

**RELAZIONE DELL'ORGANO DI REVISIONE
SUL RENDICONTO DELLA GESTIONE 2022
E DOCUMENTI ALLEGATI**



COMUNE DI SIAPICCIA

Provincia di Oristano

Relazione dell'organo di revisione

- *sulla proposta di deliberazione consiliare del rendiconto della gestione*
- *sullo schema di rendiconto*

Anno 2022

L'ORGANO DI REVISIONE



Comune di Siapiccia

Organo di revisione

Verbale n. 21 del 21/06/2023

RELAZIONE SUL RENDICONTO 2022

L'Organo di revisione ha esaminato lo schema di rendiconto dell'esercizio finanziario per l'anno 2022, unitamente agli allegati di legge, e la proposta di deliberazione consiliare del rendiconto della gestione 2022 operando ai sensi e nel rispetto:

- del d.lgs. 18 agosto 2000, n. 267 «Testo unico delle leggi sull'ordinamento degli enti locali»;
- del d.lgs. 23 giugno 2011 n.118 e dei principi contabili 4/2 e 4/3;
- degli schemi di rendiconto di cui all'allegato 10 al d.lgs.118/2011;
- dello statuto comunale e del regolamento di contabilità;
- dei principi di vigilanza e controllo dell'organo di revisione degli enti locali approvati dal Consiglio nazionale dei dottori commercialisti ed esperti contabili;

presenta

l'allegata relazione sulla proposta di deliberazione consiliare del rendiconto della gestione e sullo schema di rendiconto per l'esercizio finanziario 2022 del Comune di Siapiccia che forma parte integrante e sostanziale del presente verbale.

3

Oristano, lì 21/06/2023

L'Organo di revisione

INTRODUZIONE

La sottoscritta Rag. Alessandra Pische, Revisore nominato con delibera dell'organo consiliare n. 22 del 29/11/2021;

- ◆ ricevuta in data 12/06/2023 la proposta di delibera consiliare e lo schema del rendiconto per l'esercizio 2022, approvati con delibera della giunta comunale n. 43 del 09/06/2023, completi dei seguenti documenti obbligatori ai sensi del Decreto Legislativo 18 agosto 2000, n. 267 (Testo unico delle leggi sull'ordinamento degli enti locali – di seguito TUEL):

a) Conto del bilancio;

b) Situazione patrimoniale semplificata.

e corredati dagli allegati disposti dalla legge e necessari per il controllo.

- ◆ visto il bilancio di previsione degli esercizi 2023-2025 con le relative delibere di variazione per gli enti che hanno già approvato il bilancio di previsione;
- ◆ viste le disposizioni della parte II – ordinamento finanziario e contabile del TUEL;
- ◆ visto in particolare l'articolo 239, comma 1 lettera d) del TUEL;
- ◆ visto il d.lgs. 118/2011;
- ◆ visti i principi contabili applicabili agli enti locali;
- ◆ visto il regolamento di contabilità vigente;

TENUTO CONTO CHE

- ◆ durante l'esercizio le funzioni sono state svolte in ottemperanza alle competenze contenute nell'art. 239 del TUEL avvalendosi anche di tecniche motivate di campionamento;
- ◆ il controllo contabile è stato svolto in assoluta indipendenza soggettiva ed oggettiva nei confronti delle persone che determinano gli atti e le operazioni dell'ente;
- ◆ si è provveduto a verificare la regolarità ed i presupposti delle variazioni di bilancio approvate nel corso 2022 dell'esercizio dalla Giunta, dal responsabile del servizio finanziario anche nel corso dell'esercizio provvisorio;
- ◆ le funzioni richiamate ed i relativi pareri espressi dall'Organo di revisione (qualora dovuti) risultano depositati agli atti dell'Ente;

RIPORTA

i risultati dell'analisi e le attestazioni sul rendiconto per l'esercizio 2022.

Verifiche preliminari

L'Ente registra una popolazione al 01.01.2022, ai sensi dell'art.156, comma 2, del Tuel, di n. 344 abitanti.

L'Ente **non è in dissesto**;

L'Ente **non ha attivato** piani di riequilibrio finanziario;

L'Organo di revisione precisa che:

- l'Ente **non è istituito** a seguito di processo di unione;
- l'Ente **non è istituito** a seguito di processo di fusione per incorporazione;
- l'Ente non è terremotato;
- l'Ente partecipa all'Unione dei Comuni della Bassa Valle del Tirso e del Grighine;

L'Organo di revisione, nel corso del 2022, **non ha rilevato** gravi irregolarità contabili o gravi anomalie gestionali e/o suggerito misure correttive non adottate dall'Ente.

L'Organo di revisione ha verificato che:

- l'Ente **non risulta** essere correttamente adempiente rispetto agli adempimenti richiesti dalla BDAP; alla data di redazione della presente relazione l'Ente **non ha** provveduto al caricamento dei dati del rendiconto 2022 in BDAP attraverso la modalità "approvato dalla Giunta";
- nel corso dell'esercizio 2022, in ordine all'eventuale utilizzo dell'avanzo di amministrazione in sede di applicazione dell'avanzo libero, l'Ente non si trovasse in una delle situazioni previste dagli artt.195 e 222 del TUEL (utilizzo di entrate a destinazione specifica e anticipazioni di tesoreria), come stabilito dal comma 3-bis, dell'art. 187 dello stesso Testo unico;
- nel corso del 2022 non è stato applicato avanzo vincolato presunto;
- l'Ente **non ha** in essere contratti di locazione finanziaria e/o operazioni di partenariato pubblico-privato, come definite dal d.lgs. n. 50/2016;
- nel corso dell'esercizio 2022, **non sono state** effettuate segnalazioni ai sensi dell'art.153, comma 6, del TUEL per il costituirsi di situazioni, non compensabili da maggiori entrate o minori spese, tali da pregiudicare gli equilibri del bilancio;
- in attuazione dell'articoli 226 e 233 del Tuel gli agenti contabili, hanno reso i conti della loro gestione, allegando i documenti di cui al secondo comma del citato art. 233 e i conti resi hanno ottenuto il visto di conformità del conto alle scritture contabili dell'Ente;
- dai dati risultanti dalla tabella dei parametri di deficitarietà strutturale allegata al rendiconto emerge che l'Ente non è da considerarsi strutturalmente deficitario.

CONTO DEL BILANCIO

Il risultato di amministrazione

L'Organo di revisione ha verificato e attesta che:

- a) Il risultato di amministrazione dell'esercizio 2022, presenta un **avanzo** di Euro 970.691.23, come risulta dai seguenti elementi:

5

| Allegato a) Risultato di amministrazione | | | | |
|---|-----|-----------|------------|------------------|
| PROSPETTO DIMOSTRATIVO DEL RISULTATO DI AMMINISTRAZIONE | | | | |
| | | GESTIONE | | |
| | | RESIDUI | COMPETENZA | TOTALE |
| Fondo cassa al 1° gennaio | | | | 952308,21 |
| RISCOSSIONI | (+) | 145117,52 | 1415030,81 | 1560148,33 |
| PAGAMENTI | (-) | 412344,49 | 1238614,80 | 1650959,29 |
| SALDO DI CASSA AL 31 DICEMBRE | (=) | | | 861497,25 |
| PAGAMENTI per azioni esecutive non regolarizzate al 31 dicembre | (-) | | | 0,00 |
| FONDO DI CASSA AL 31 DICEMBRE | (=) | | | 861497,25 |
| RESIDUI ATTIVI | (+) | 540598,97 | 591790,17 | 1132389,14 |
| <i>di cui derivanti da accertamenti di tributi effettuati sulla base della stima del dipartimento delle finanze</i> | | | | 0,00 |
| RESIDUI PASSIVI | (-) | 283978,07 | 624562,60 | 908540,67 |
| FONDO PLURIENNALE VINCOLATO PER SPESE CORRENTI ⁽¹⁾ | (-) | | | 56893,48 |
| FONDO PLURIENNALE VINCOLATO PER SPESE IN CONTO CAPITALE ⁽¹⁾ | (-) | | | 57761,01 |
| RISULTATO DI AMMINISTRAZIONE AL 31 DICEMBRE (A)⁽²⁾ | (=) | | | 970691,23 |

b) Il risultato di amministrazione nell'ultimo triennio ha avuto la seguente evoluzione:

| Evoluzione del risultato d'amministrazione nell'ultimo triennio: | | | |
|--|--------------|--------------|--------------|
| | 2020 | 2021 | 2022 |
| Risultato d'amministrazione (A) | € 496.228,23 | € 386.722,84 | € 970.691,23 |
| <i>composizione del risultato di amministrazione:</i> | | | |
| Parte accantonata (B) | € 17.857,16 | € 39.562,07 | € 40.413,85 |
| Parte vincolata (C) | € 141.528,41 | € 130.940,29 | € 562.560,28 |
| Parte destinata agli investimenti (D) | € - | € - | € - |
| Parte disponibile (E= A-B-C-D) | € 336.842,66 | € 216.220,48 | € 367.717,10 |

L'Organo di revisione ha verificato che alla chiusura dell'esercizio le entrate esigibili che hanno finanziato spese di investimento per le quali, sulla base del principio contabile applicato di cui all'All.4/2 al D. Lgs.118/2011 e s.m.i., non è stato costituito il F.P.V., sono confluite nella corrispondente quota del risultato di amministrazione:

- vincolato;
- destinato ad investimenti;
- libero;

a seconda della fonte di finanziamento.

Utilizzo nell'esercizio 2022 delle risorse del risultato d'amministrazione dell'esercizio 2021

Utilizzo delle risorse del risultato d'amministrazione dell'esercizio n-1. (vanno compilate le celle colorate)

| Valori e Modalità di utilizzo del risultato di amministrazione anno n-1 | Totali | | Parte accantonata | | | Parte vincolata | | | | Parte destinata agli investimenti |
|---|---------------------|---------------------|-------------------|----------------------------|-------------------|-----------------|--------------------|------------|------------|-----------------------------------|
| | | Parte disponibile | FCDE | Fondo passività potenziali | Altri Fondi | Ex lege | Trasfer. | mutuo | ente | |
| Copertura dei debiti fuori bilancio | € - | € - | | | | | | | | |
| Salvaguardia equilibri di bilancio | € - | € - | | | | | | | | |
| Finanziamento spese di investimento | € 150.000,00 | € 150.000,00 | | | | | | | | |
| Finanziamento di spese correnti non permanenti | € - | € - | | | | | | | | |
| Estinzione anticipata dei prestiti | € - | € - | | | | | | | | |
| Altra modalità di utilizzo | € - | € - | | | | | | | | |
| Utilizzo parte accantonata | € 6.227,07 | | € - | € - | € 6.227,07 | | | | | |
| Utilizzo parte vincolata | € 47.115,20 | | | | | € - | € 47.115,20 | € - | | |
| Utilizzo parte destinata agli investimenti | € - | | | | | | | | | € - |
| Valore delle parti non utilizzate | € 183.380,57 | € - | € - | € - | | € - | € - | € - | € - | € - |
| Valore monetario della parte | € 386.722,84 | € 150.000,00 | € - | € - | € 6.227,07 | € - | € 47.115,20 | € - | € - | € - |

Somma del valore delle parti non utilizzate=Valore del risultato d'amministrazione dell'anno n-1 al termine dell'esercizio n:

L'Organo di revisione ha verificato il rispetto delle finalità indicate in ordine di priorità dall'art. 187 co.2 Tuel oltreché da quanto previsto dall'art.187 co. 3-bis Tuel e dal principio contabile punto 3.3 circa la verifica di congruità del fondo crediti dubbia esigibilità.

Conciliazione tra risultato della gestione di competenza e il risultato di amministrazione

Il risultato della gestione di competenza si concilia con quello di amministrazione, come risulta dai seguenti elementi:

| RISCONTRO RISULTATI DELLA GESTIONE | |
|--|--------------|
| Gestione di competenza | 2022 |
| SALDO GESTIONE COMPETENZA* | € 143.643,58 |
| Fondo pluriennale vincolato iscritto in entrata | € 542.801,68 |
| Fondo pluriennale vincolato di spesa | € 114.654,49 |
| SALDO FPV | € 428.147,19 |
| Gestione dei residui | |
| Maggiori residui attivi riaccertati (+) | € 1.386,57 |
| Minori residui attivi riaccertati (-) | € - |
| Minori residui passivi riaccertati (+) | € 10.791,05 |
| SALDO GESTIONE RESIDUI | € 12.177,62 |
| Riepilogo | |
| SALDO GESTIONE COMPETENZA | € 143.643,58 |
| SALDO FPV | € 428.147,19 |
| SALDO GESTIONE RESIDUI | € 12.177,62 |
| AVANZO ESERCIZI PRECEDENTI APPLICATO | € 203.342,27 |
| AVANZO ESERCIZI PRECEDENTI NON APPLICATO | € 183.380,57 |
| RISULTATO DI AMMINISTRAZIONE AL 31/12/2022 | € 970.691,23 |

*saldo accertamenti e impegni del solo esercizio 2022

La gestione della parte corrente, distinta dalla parte in conto capitale, integrata con l'applicazione a bilancio dell'avanzo derivante dagli esercizi precedenti, presenta per l'anno 2022 la seguente situazione:

| | | |
|--|-----|-------------------|
| O1) RISULTATO DI COMPETENZA DI PARTE CORRENTE | | 341.776,53 |
| - Risorse accantonate di parte corrente stanziare nel bilancio dell'esercizio N | (-) | 6.225,75 |
| - Risorse vincolate di parte corrente nel bilancio | (-) | 43.251,26 |
| O2) EQUILIBRIO DI BILANCIO DI PARTE CORRENTE | | 292.299,52 |
| - Variazione accantonamenti di parte corrente effettuata in sede di rendiconto'(+)/(-) | (-) | 5.754,61 |
| O3) EQUILIBRIO COMPLESSIVO DI PARTE CORRENTE | | 286.544,91 |
| Z1) RISULTATO DI COMPETENZA IN C/CAPITALE | | 433.356,51 |
| Z/1) Risorse accantonate in c/capitale stanziare nel bilancio dell'esercizio N | (-) | |
| - Risorse vincolate in c/capitale nel bilancio | (-) | 435.483,93 |
| Z/2) EQUILIBRIO DI BILANCIO IN C/CAPITALE | | -2127,42 |
| - Variazione accantonamenti in c/capitale effettuata in sede di rendiconto'(+)/(-) | (-) | 0,00 |
| Z3) EQUILIBRIO COMPLESSIVO IN CAPITALE | | -2127,42 |
| SALDO PARTITE FINANZIARIE | | 0,00 |
| W1) RISULTATO DI COMPETENZA | | 775133,04 |
| Risorse accantonate stanziare nel bilancio dell'esercizio N | | 6.225,75 |
| Risorse vincolate nel bilancio | | 478.735,19 |
| W2/EQUILIBRIO DI BILANCIO | | 290172,1 |
| Variazione accantonamenti effettuata in sede di rendiconto | | 5.754,61 |
| W3/EQUILIBRIO COMPLESSIVO | | 284417,49 |

L'Organo di revisione ha verificato che l'Ente **ha** conseguito un risultato di competenza dell'esercizio non negativo, nel rispetto delle disposizioni di cui ai commi 820 e 821 del citato art. 1 della L. 145/2018 in applicazione di quanto previsto dalla Circolare MEF RGS n° 3/2019 del 14 febbraio 2019.

Come desumibile dal prospetto della verifica degli equilibri allegato al rendiconto di gestione (allegato 10 del decreto legislativo 23 giugno 2011, n. 118), come modificato dal DM 1.08.2019 e dal Dm 7.9.2020, gli esiti sono stati i seguenti:

- W1 (Risultato di competenza): € 775.133,04
- W2 (equilibrio di bilancio): € 290.172,10
- W3 (equilibrio complessivo): € 284.417,49

Evoluzione del Fondo pluriennale vincolato (FPV) nel corso dell'esercizio 2022

L'Organo di revisione ha verificato la fonte di finanziamento del FPV di parte corrente e di parte capitale:

- a) la sussistenza dell'accertamento di entrata relativo a obbligazioni attive scadute ed esigibili che contribuiscono alla formazione del FPV;
- b) la costituzione del FPV in presenza di obbligazioni giuridiche passive perfezionate;
- c) la corretta applicazione dell'art.183, comma 3 del TUEL in ordine al FPV riferito ai lavori pubblici;
- d) la formulazione di adeguati cronoprogrammi di spesa in ordine alla imputazione e re-imputazione di impegni e di residui passivi coperti dal FPV.

La composizione del FPV finale 31/12/2022 è la seguente:

| FPV | 01/01/2022 | 31/12/2022 |
|-----------------------------|-------------------|-------------------|
| FPV di parte corrente | € - | € 56.893,48 |
| FPV di parte capitale | € 542.801,68 | € 57.761,01 |
| FPV per partite finanziarie | € - | € - |

L'alimentazione del Fondo Pluriennale Vincolato di parte corrente è la seguente:

| Alimentazione Fondo pluriennale vincolato di parte corrente | | | |
|--|-------------|------|-------------|
| | 2020 | 2021 | 2022 |
| Fondo pluriennale vincolato corrente accantonato al 31.12 | € 12.349,89 | € - | € 56.893,48 |
| - di cui FPV alimentato da entrate vincolate accertate in c/competenza | € 12.349,89 | € - | € 56.893,48 |
| - di cui FPV alimentato da entrate libere accertate in c/competenza per finanziare i soli casi ammessi dal principio contabile * | € - | € - | € - |
| - di cui FPV alimentato da entrate libere accertate in c/competenza per finanziare i casi di cui al punto 5.4a del principio contabile 4/2** | € - | € - | € - |
| - di cui FPV alimentato da entrate vincolate accertate in anni precedenti | € - | € - | € - |
| - di cui FPV alimentato da trasferimenti e contributi per eventi sismici | € - | € - | € - |
| - di cui FPV alimentato da entrate libere accertate in anni precedenti per finanziare i soli casi ammessi dal principio contabile | € - | € - | € - |
| - di cui FPV da riaccertamento straordinario | € - | € - | € - |

Il FPV in spesa c/capitale è **stato attivato** in presenza di entrambe le seguenti condizioni: entrata esigibile e tipologia di spesa rientrante nelle ipotesi di cui al punto 5.4 del principio applicato della contabilità finanziaria.

La re-imputazione degli impegni, secondo il criterio dell'esigibilità, coperti dal FPV determinato alla data del 1° gennaio 2022, è **conforme** all'evoluzione dei cronoprogrammi di spesa.

L'alimentazione del Fondo Pluriennale Vincolato di parte capitale è la seguente:

| Alimentazione Fondo pluriennale vincolato c/capitale | | | |
|--|--------------|--------------|-------------|
| | 2020 | 2021 | 2022 |
| Fondo pluriennale vincolato c/capitale accantonato al 31.12 | € 119.867,99 | € 542.801,68 | € 57.761,01 |
| - di cui FPV alimentato da entrate vincolate e destinate investimenti accertate in c/competenza | € 119.867,99 | € 516.520,74 | € 54.428,26 |
| - di cui FPV alimentato da entrate vincolate e destinate investimenti accertate in anni precedenti | € - | € 26.280,94 | € 3.332,75 |
| - di cui FPV da riaccertamento straordinario | € - | € - | € - |

In sede di rendiconto 2022 il FPV è stato attivato per le seguenti tipologie di spese correnti:

| FPV spesa corrente | |
|---|------------------|
| Voci di spesa | Importo |
| Salario accessorio e premiante | |
| Trasferimenti correnti | 9.923,48 |
| Incarichi a legali | |
| Altri incarichi | |
| Altre spese finanziate da entrate vincolate di parte corrente | |
| "Fondone" Covid-19 DM 18/10/2022 | |
| "Riaccertamento ordinario ex paragrafo 5.4.2 del principio applicato 4/2" | |
| Altro(**) | 46.970,00 |
| Totale FPV 2022 spesa corrente | 56.893,48 |
| ** Migrazione Cloud serv. Digitali PNRR | |

Analisi della gestione dei residui

L'Ente **ha provveduto** al riaccertamento ordinario dei residui attivi e passivi al 31/12/2022 come previsto dall'art. 228 del TUEL con atto G.C. n. 30 del 11/05/2023 munito del parere dell'Organo di revisione.

L'Organo di revisione ha verificato:

- il rispetto dei principi e dei criteri di determinazione dei residui attivi e passivi disposti dagli articoli 179, 182, 189 e 190 del TUEL;
- la corretta conservazione, in sede di rendiconto, tra i residui passivi, sia delle spese liquidate sia di quelle liquidabili ai sensi dell'art. 3, comma 4, del d.lgs. n. 118/2011 e del punto 6 del principio contabile applicato della contabilità finanziaria;

Nelle scritture contabili dell'Ente **persistono** residui passivi provenienti dal 2019 e da esercizi precedenti.

La gestione dei residui di esercizi precedenti a seguito del riaccertamento ordinario deliberato con atto G.C. n. 30 del 11/05/2023 ha comportato le seguenti variazioni:

| VARIAZIONE RESIDUI | | | | |
|--------------------|--------------|--------------|-------------------------|--------------|
| | Iniziali | Riscossi | Inseriti nel rendiconto | Variazioni |
| Residui attivi | € 684.329,92 | € 145.117,52 | € 540.598,97 | € 1.386,57 |
| Residui passivi | € 707.113,61 | € 412.344,49 | € 283.978,07 | -€ 10.791,05 |

I minori residui attivi e passivi derivanti dall'operazione di riaccertamento discendono da:

| | Insussistenze dei residui attivi | | Insussistenze ed economie dei residui passivi | |
|--------------------------------------|----------------------------------|---|---|-----------|
| Gestione corrente non vincolata | € | - | € | 1.841,05 |
| Gestione corrente vincolata | € | - | € | 8.950,00 |
| Gestione in conto capitale vincolata | € | - | € | - |
| Gestione in conto capitale non | € | - | € | - |
| Gestione servizi c/terzi | € | - | € | - |
| MINORI RESIDUI | € | - | € | 10.791,05 |

L'Organo di revisione ha verificato che i crediti riconosciuti formalmente come assolutamente inesigibili o insussistenti per l'avvenuta legale estinzione (prescrizione) o per indebitato o erroneo accertamento del credito sono stati definitivamente eliminati dalle scritture e dai documenti di bilancio.

L'Organo di revisione ha verificato che il riconoscimento formale dell'assoluta inesigibilità o insussistenza è **stato** adeguatamente motivato **indicando** le ragioni che hanno condotto alla maturazione della prescrizione.

L'Organo di revisione ha verificato che il riaccertamento dei residui attivi è **stato effettuato** dai singoli responsabili delle relative entrate, motivando le ragioni del loro mantenimento o dell'eventuale cancellazione parziale o totale.

L'Organo di revisione ha verificato l'anzianità dei residui attivi e passivi come da tabella seguente:

| | 2017 e precedenti | 2018 | 2019 | 2020 | 2021 | 2022 | totale |
|---------------|-------------------|------------------|------------------|------------------|-------------------|-------------------|---------------------|
| Titolo 1 | 2.751,16 | | 2.227,16 | 3.896,54 | 4.674,99 | 11.245,99 | 24.795,84 |
| Titolo 2 | | | | | 338,50 | 91.905,57 | 92.244,07 |
| Titolo 3 | 4.044,52 | | | 1.495,22 | 5.926,37 | 39.991,13 | 51.457,24 |
| Titolo 4 | 47.579,17 | 20.500,01 | 45.000,00 | 71.262,84 | 159.819,80 | 448.513,16 | 792.674,98 |
| Titolo 5 | | | | | | | 0,00 |
| Titolo 6 | 147.091,93 | | | | 23.304,00 | | 170.395,93 |
| Titolo 7 | | | | | | | 0,00 |
| Titolo 9 | 51,72 | 73,04 | | 517,00 | 45,00 | 134,32 | 821,08 |
| TOTALE | 201.518,50 | 20.573,05 | 47.227,16 | 77.171,60 | 194.108,66 | 591.790,17 | 1.132.389,14 |

11

| | 2017 e precedenti | 2018 | 2019 | 2020 | 2021 | 2022 | totale |
|---------------|-------------------|-----------------|------------------|------------------|------------------|-------------------|-------------------|
| Titolo 1 | | | 2.102,81 | 7.028,90 | 10.537,02 | 204.316,60 | 223.985,33 |
| Titolo 2 | 83.666,84 | 2.487,05 | 45.175,00 | 89.810,73 | 42.869,72 | 416.968,31 | 680.977,65 |
| Titolo 3 | | | | | | | 0,00 |
| Titolo 4 | | | | | | | 0,00 |
| Titolo 5 | | | | | | | 0,00 |
| Titolo 7 | 300,00 | | | | | 3.277,69 | 3.577,69 |
| TOTALE | 83.966,84 | 2.487,05 | 47.277,81 | 96.839,63 | 53.406,74 | 624.562,60 | 908.540,67 |

Servizi conto terzi e partite di giro

L'Organo di revisione ha provveduto ad accertare l'equivalenza tra gli accertamenti e gli impegni di spesa dei capitoli relativi ai servizi per conto terzi e risultano **essere** equivalenti.

L'Organo di revisione ha verificato che la contabilizzazione delle poste inserite tra i servizi per conto di terzi e le partite di giro è conforme con quanto stabilito dal principio contabile applicato 4/2, par. 7.

Gestione Finanziaria

L'Organo di revisione, in riferimento alla gestione finanziaria, rileva e attesta quanto segue.

Fondo di cassa

Il fondo di cassa al 31/12/2022 risultante dal conto del Tesoriere **corrisponde** alle risultanze delle scritture contabili dell'Ente.

| | | |
|---|---|------------|
| Fondo di cassa al 31 dicembre 2022 (da conto del Tesoriere) | € | 861.497,25 |
| Fondo di cassa al 31 dicembre 2022 (da scritture contabili) | € | 861.497,25 |

Nell'ultimo triennio, l'andamento della consistenza del fondo di cassa finale è il seguente:

| | 2020 | 2021 | 2022 |
|----------------------------------|--------------|--------------|--------------|
| Fondo cassa complessivo al 31.12 | € 918.585,63 | € 952.308,21 | € 861.497,25 |
| <i>di cui cassa vincolata</i> | € - | € - | € - |

L'ente **non ha provveduto** ad aggiornare correttamente la giacenza di cassa vincolata al 31/12/2022.

L'Organo di revisione ha verificato **l'esistenza** dell'equilibrio di cassa.

Tempestività pagamenti e misure previste dall'art. 1, commi 858 – 872, legge 145/2018

L'Organo di revisione ritiene che le previsioni di cassa del bilancio 2022 **abbiano** rispecchiato gli effettivi andamenti delle entrate e delle spese e **non siano state effettuate** sovrastime nella previsione della riscossione di entrate con il rischio di consentire autorizzazioni di spesa per le quali si genereranno ritardi nei pagamenti e formazione di debiti pregressi in violazione dell'art. 183, co. 8, del TUEL.

L'Organo di revisione ha verificato che:

-l'Ente **ha** adottato le misure organizzative per garantire il tempestivo pagamento delle somme dovute per somministrazioni, forniture ed appalti, anche in relazione all'obbligo previsto dall'art. 183, comma 8 del Tuel;

- l'Ente, ai sensi dell'art. 41, comma 1, d.l. n. 66/2014, **non ha allegato** al rendiconto un prospetto attestante l'importo dei pagamenti relativi a transazioni commerciali effettuati dopo la scadenza dei termini previsti dal d.lgs. n. 231/2002, che risulta in ogni caso pubblicato sul sito istituzionale dell'Ente.

L'indicatore annuale di tempestività dei pagamenti di cui all'art. 33 del d.lgs. n. 33/2013 si attesta a – 10,93 giorni e risulta anch'esso pubblicato sul sito istituzionale dell'ente.

Analisi degli accantonamenti

Fondo crediti di dubbia esigibilità

L'Organo di revisione ha verificato che:

- l'Ente ha provveduto all'accantonamento di una quota del risultato di amministrazione al fondo crediti di dubbia esigibilità come richiesto al punto 3.3 del principio contabile applicato All. 4.2. al D. Lgs.118/2011 e s.m.i.
- l'Ente nel calcolare il fondo crediti di dubbia esigibilità **non si è avvalso** della facoltà di cui all'art.107-bis, d.l. n.18/2020 come modificato dall'art. 30-bis del d.l. n. 41/2021, che consente nella quantificazione del FCDE da accantonare nel risultato di amministrazione 2021 (entrate titolo 1 e 3), di calcolare la percentuale di riscossione del quinquennio precedente con i dati del 2019 in luogo di quelli del 2020 e del 2021.

L'accantonamento a FCDE iscritto a rendiconto ammonta a complessivi euro 28.870,59.

Comune di Siapiccia

Allegato c) - Fondo crediti di dubbia esigibilità

COMPOSIZIONE DELL'ACCANTONAMENTO AL FONDO CREDITI DI DUBBIA ESIGIBILITA' E AL FONDO SVALUTAZIONE CREDITI (Anno 2022)

| TIPOLOGIA | DENOMINAZIONE | RESIDUI ATTIVI FORMATISI NELL'ESERCIZIO CUI SI RIFERISCE IL RENDICONTO (a) | RESIDUI ATTIVI DEGLI ESERCIZI PRECEDENTI (b) | TOTALE RESIDUI ATTIVI (c) = (a) + (b) | IMPORTO MINIMO DEL FONDO (d) | FONDO CREDITI DI DUBBIA ESIGIBILITA' (e) | % di accantonamento al fondo crediti di dubbia esigibilità (f) = (e) / (c) |
|--|--|--|--|---|------------------------------|--|--|
| ENTRATE CORRENTI DI NATURA TRIBUTARIA, CONTRIBUTIVA E PEREQUATIVA | | | | | | | |
| 1010100 | Tipologia 101: Imposte, tasse e proventi assimilati di cui accertati per cassa sulla base del principio contabile 3.7 Tipologia 101: Imposte, tasse e proventi assimilati non accertati per cassa | 11.245,99 0,00 11.245,99 | 13.412,89 0,00 13.412,89 | 24.658,88 0,00 24.658,88 | | 12.592,19 | 51,07% |
| 1010200 | Tipologia 102: Tributi destinati al finanziamento della sanità (solo per le Regioni) di cui accertati per cassa sulla base del principio contabile 3.7 Tipologia 102: Tributi destinati al finanziamento della sanità non accertati per cassa | 0,00 0,00 0,00 | 0,00 0,00 0,00 | 0,00 0,00 0,00 | | 0,00 | 0,00% |
| 1010300 | Tipologia 103: Tributi devoluti e regolati alle autonomie speciali (solo per le Regioni) di cui accertati per cassa sulla base del principio contabile 3.7 Tipologia 103: Tributi devoluti e regolati alle autonomie speciali non accertati per cassa | 0,00 0,00 0,00 | 0,00 0,00 0,00 | 0,00 0,00 0,00 | | 0,00 | 0,00% |
| 1010400 | Tipologia 104: Compartecipazioni di tributi | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 0,00% |
| 1030100 | Tipologia 301: Fondi perequativi da Amministrazioni Centrali | 0,00 | 136,96 | 136,96 | 0,00 | 0,00 | 0,00% |
| 1030200 | Tipologia 302: Fondi perequativi dalla Regione o Provincia autonoma (solo per gli Enti locali) | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 0,00% |
| 1000000 | TOTALE TITOLO 1 | 11.245,99 | 13.549,85 | 24.795,84 | 12.592,19 | 12.592,19 | 50,78% |
| TRASFERIMENTI CORRENTI | | | | | | | |
| 2010100 | Tipologia 101: Trasferimenti correnti da Amministrazioni pubbliche | 91.905,57 | 338,50 | 92.244,07 | 0,00 | 0,00 | 0,00% |
| 2010200 | Tipologia 102: Trasferimenti correnti da Famiglie | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 0,00% |
| 2010300 | Tipologia 103: Trasferimenti correnti da Imprese | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 0,00% |
| 2010400 | Tipologia 104: Trasferimenti correnti da Istituzioni Sociali Private | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 0,00% |
| 2010500 | Tipologia 105: Trasferimenti correnti dall'Unione Europea e dal Resto del Mondo Trasferimenti correnti dall'Unione Europea Trasferimenti correnti dal Resto del Mondo | 0,00 0,00 0,00 | 0,00 0,00 0,00 | 0,00 0,00 0,00 | 0,00 | 0,00 | 0,00% |
| 2000000 | TOTALE TITOLO 2 | 91.905,57 | 338,50 | 92.244,07 | 0,00 | 0,00 | 0,00% |
| ENTRATE EXTRATRIBUTARIE | | | | | | | |
| 3010000 | Tipologia 100: Vendita di beni e servizi e proventi derivanti dalla gestione dei beni | 18.435,40 | 10.266,11 | 28.701,51 | 16.278,40 | 16.278,40 | 56,72% |
| 3020000 | Tipologia 200: Proventi derivanti dall'attività di controllo e repressione delle irregolarità e degli illeciti | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 0,00% |
| 3030000 | Tipologia 300: Interessi attivi | 0,01 | 0,00 | 0,01 | 0,00 | 0,00 | 0,00% |
| 3040000 | Tipologia 400: Altre entrate da redditi da capitale | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 0,00% |
| 3050000 | Tipologia 500: Rimborsi e altre entrate correnti | 21.555,72 | 1.200,00 | 22.755,72 | 0,00 | 0,00 | 0,00% |
| 3000000 | TOTALE TITOLO 3 | 39.991,13 | 11.466,11 | 51.457,24 | 16.278,40 | 16.278,40 | 31,63% |
| ENTRATE IN CONTO CAPITALE | | | | | | | |
| 4010000 | Tipologia 100: Tributi in conto capitale | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 0,00% |
| 4020000 | Tipologia 200: Contributi agli investimenti Contributi agli investimenti da amministrazioni pubbliche Contributi agli investimenti da UE Tipologia 200: Contributi agli investimenti al netto dei contributi da PA e da UE | 122.584,16 72.584,16 50.000,00 0,00 | 156.965,75 156.965,75 0,00 0,00 | 279.549,91 229.549,91 50.000,00 0,00 | | 0,00 | 0,00% |
| 4030000 | Tipologia 300: Altri trasferimenti in conto capitale Altri trasferimenti in conto capitale da amministrazioni pubbliche Altri trasferimenti in conto capitale da UE Tipologia 300: Altri trasferimenti in conto capitale al netto dei trasferimenti da PA e da UE | 45.160,00 45.160,00 0,00 0,00 | 119.611,77 119.611,77 0,00 0,00 | 164.771,77 164.771,77 0,00 0,00 | | 0,00 | 0,00% |
| 4040000 | Tipologia 400: Entrate da alienazione di beni materiali e immateriali | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 0,00% |
| 4050000 | Tipologia 500: Altre entrate in conto capitale | 280.769,00 | 67.584,30 | 348.353,30 | 0,00 | 0,00 | 0,00% |
| 4000000 | TOTALE TITOLO 4 | 448.513,16 | 344.161,82 | 792.674,98 | 0,00 | 0,00 | 0,00% |
| ENTRATE DA RIDUZIONE DI ATTIVITA' FINANZIARIE | | | | | | | |
| 5010000 | Tipologia 100: Alienazione di attività finanziarie | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 0,00% |
| 5020000 | Tipologia 200: Riscossione crediti di breve termine | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 0,00% |
| 5030000 | Tipologia 300: Riscossione crediti di medio-lungo termine | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 0,00% |
| 5040000 | Tipologia 400: Altre entrate per riduzione di attività finanziarie | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 0,00% |
| 5000000 | TOTALE TITOLO 5 | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 0,00% |
| TOTALE GENERALE | | 591.655,85 | 369.516,28 | 961.172,13 | 28.870,59 | 28.870,59 | 3,00% |
| DI CUI FONDO CREDITI DI DUBBIA ESIGIBILITA' IN C/CAPITALE | | 448.513,16 | 344.161,82 | 792.674,98 | 0,00 | 0,00 | 0,00% |
| DI CUI FONDO CREDITI DI DUBBIA ESIGIBILITA' DI PARTE CORRENTE | | 143.142,69 | 25.354,46 | 168.497,15 | 28.870,59 | 28.870,59 | 17,13% |

| CONFRONTO FONDO CREDITI DI DUBBIA ESIGIBILITA' - FONDO SVALUTAZIONE CREDITI | TOTALE CREDITI | FONDO SVALUTAZIONE CREDITI |
|--|-------------------|----------------------------|
| RESIDUI ATTIVI NEL CONTO DEL BILANCIO TITOLI DA 1 A 5 | 961.172,13 | 28.870,59 |
| CREDITI STRALCIATI DAL CONTO DEL BILANCIO | 0,00 | 0,00 |
| ACCERTAMENTI IMPUTATI AGLI ESERCIZI SUCCESSIVI A QUELLO CUI IL RENDICONTO SI RIFERISCE | 0,00 | 0,00 |
| TOTALE | 961.172,13 | 28.870,59 |

Fondo anticipazione liquidità

L'Ente **non ha** ricevuto anticipazioni di liquidità di cui all'art.1 comma 11 del d.l. n. 35/2013 convertito in legge n. 64/2013 e norme successive di rifinanziamento.

Fondi spese e rischi futuri**Fondo indennità di fine mandato**

È stato costituito un fondo per indennità di fine mandato, così determinato:

| | |
|--|-------------------|
| Somme già accantonate nell'avanzo del rendiconto dell'esercizio precedente (eventuale) | € 727,85 |
| Somme previste nel bilancio dell'esercizio cui il rendiconto si riferisce | € 1.690,50 |
| - utilizzi | € - |
| TOTALE ACCANTONAMENTO FONDO INDENNITA' FINE MANDATO | € 2.418,35 |

Altri fondi e accantonamenti

L'Organo di Revisione ha verificato che nel risultato di amministrazione è stato iscritto un accantonamento pari a € 9.124,91 per gli aumenti contrattuali del personale dipendente relativi all'anno 2022 (riferiti al prossimo rinnovo contrattuale CCNL 2022-2024).

Fondo garanzia debiti commerciali

Poiché non ricorrono le condizioni, l'Organo di Revisione ha verificato che l'Ente **non ha** esposto nel risultato di amministrazione al 31/12/2022 l'accantonamento del Fondo di garanzia debiti commerciali per inesistenza delle condizioni previste dall'art. 1, cc. 859 e ss., legge n. 145/2018.

Analisi delle entrate e delle spese**Entrate**

Per quanto riguarda il grado di attendibilità delle previsioni e della capacità di riscossione delle entrate finali emerge che:

| Entrate | Previsioni definitive di competenza | Accertamenti | Accert.ti /Previsioni definitive di competenza % |
|-----------------|-------------------------------------|--------------|--|
| | (A) | (B) | (B/A*100) |
| Titolo 1 | 162665,07 | 170072,51 | 104,55 |
| Titolo 2 | 906759,51 | 909320,95 | 100,28 |
| Titolo 3 | 120307,35 | 101503,05 | 84,37 |
| Titolo 4 | 2776797,32 | 626494,18 | 22,56 |
| Titolo 9 | 362000,00 | 199430,29 | 55,09 |

IMU

Le entrate accertate nell'anno 2022 ammontano ad € 23.360,64 e sono **diminuite** di Euro 406,85 rispetto a quelle dell'esercizio 2021.

Non risultano somme rimaste a residuo per IMU dall'esercizio precedente.

TARI

Le entrate accertate nell'anno 2022 ammontano ad € 35.000,00 e sono **aumentate** di Euro 2.113,88 rispetto a quelle dell'esercizio 2021.

La movimentazione delle somme rimaste a residuo per TARI è stata la seguente:

| TARI | Importo | % |
|---|-------------|--------|
| Residui attivi al 1/1/2022 | € 25.715,85 | |
| Residui riscossi nel 2022 | € 13.783,14 | |
| Residui eliminati (+) o riaccertati (-) | | |
| Residui al 31/12/2022 | € 11.932,71 | 46,40% |
| Residui della competenza | € 8.945,54 | |
| Residui totali | € 20.878,25 | |
| FCDE al 31/12/2022 | € 11.608,32 | 55,60% |

Contributi per permessi di costruire

Gli accertamenti negli ultimi tre esercizi hanno subito la seguente evoluzione:

| Contributi permessi a costruire e relative sanzioni | 2020 | 2021 | 2022 |
|---|------------|------------|----------|
| Accertamento | € 2.765,76 | € 2.584,82 | € 550,00 |
| Riscossione | € 2.765,76 | € 2.084,82 | € 500,00 |

La destinazione percentuale del contributo al finanziamento della spesa del titolo 1 è stata la seguente:

| Contributi per permessi a costruire e relative sanzioni destinati a spesa corrente | | | |
|--|------------|----------------|-----------------|
| Anno | importo | spesa corrente | % x spesa corr. |
| 2020 | € 2.765,76 | | 0 |
| 2021 | € 2.584,82 | | 0 |
| 2022 | € 550,00 | | 0 |

Proventi dei beni dell'ente: fitti attivi e canoni patrimoniali

Le entrate accertate nell'anno 2022 ammontano ad € 60.460,59 e sono **umentate** di Euro 9.576,33 rispetto a quelle dell'esercizio 2021.

La movimentazione delle somme rimaste a residuo è stata la seguente:

| Proventi dei beni dell'Ente | | |
|---|-------------|--------|
| | Importo | % |
| Residui attivi al 1/1/2022 | € 19.860,61 | |
| Residui riscossi nel 2022 | € 9.594,50 | |
| Residui eliminati (+) o riaccertati (-) | | |
| Residui al 31/12/2022 | € 10.266,11 | 51,69% |
| Residui della competenza | € 18.435,40 | |
| Residui totali | € 28.701,51 | |
| FCDE al 31/12/2022 | € 16.278,40 | 56,72% |

Attività di verifica e controllo

In merito all'attività di verifica e di controllo delle dichiarazioni e dei versamenti, l'Organo di revisione, con riferimento all'analisi di particolari entrate in termini di efficienza nella fase di accertamento e riscossione, rileva che **sono** stati conseguiti i risultati attesi e che in particolare le entrate per il recupero dell'evasione sono state le seguenti:

| | Accertamenti | Riscossioni | FCDE |
|---------------------------------|--------------|-------------|-----------------|
| | | | Rendiconto 2022 |
| Recupero evasione IMU | € 1.800,00 | € 1.374,27 | € - |
| Recupero evasione TARI | € 2.620,29 | € 2.620,29 | € 983,88 |
| Recupero evasione COSAP/TOSAP | € - | € - | € - |
| Recupero evasione altri tributi | € - | € - | € - |
| TOTALE | € 4.420,29 | € 3.994,56 | € 983,88 |

Nel 2022, l'Organo di revisione, nello svolgimento dell'attività di vigilanza sulla regolarità dei rapporti finanziari tra Ente locale e concessionario della riscossione ai sensi dell'art. 239, co. 1, lett. c), del TUEL, **non ha rilevato** irregolarità e/o suggerito misure correttive non adottate dall'Ente.

La movimentazione delle somme rimaste a residuo per recupero evasione è stata la seguente:

| Somme a residuo per recupero evasione | | |
|---|------------|--------|
| | Importo | % |
| Residui attivi al 1/1/2022 | € 2.246,37 | |
| Residui riscossi nel 2022 | € 766,19 | |
| Residui eliminati (+) o riaccertati (-) | | |
| Residui al 31/12/2022 | € 1.480,18 | 65,89% |
| Residui della competenza | | |
| Residui totali | € 1.480,18 | |
| FCDE al 31/12/2022 | € 983,88 | 66,47% |

Spese

Spese correnti

La comparazione delle spese correnti, riclassificate per macro aggregati, impegnate negli ultimi due esercizi evidenzia:

| Macroaggregati - spesa corrente | Rendiconto 2021 | Rendiconto 2022 | variazione |
|---|---------------------|---------------------|------------------|
| 101 redditi da lavoro dipendente | € 156.032,07 | € 167.117,75 | 11.085,68 |
| 102 imposte e tasse a carico ente | € 56.904,12 | € 63.399,90 | 6.495,78 |
| 103 acquisto beni e servizi | € 96.760,90 | € 126.831,68 | 30.070,78 |
| 104 trasferimenti correnti | € 291.552,25 | € 283.780,70 | -7.771,55 |
| 105 trasferimenti di tributi | | | 0,00 |
| 106 fondi perequativi | | | 0,00 |
| 107 interessi passivi | € 13.255,88 | € 12.244,78 | -1.011,10 |
| 108 altre spese per redditi di capitale | | | 0,00 |
| 109 rimborsi e poste correttive delle entrate | | | 0,00 |
| 110 altre spese correnti | € 119.040,04 | € 106.367,76 | -12.672,28 |
| TOTALE | € 733.545,26 | € 759.742,57 | 26.197,31 |

18

Spese in c/capitale

La comparazione delle spese correnti, riclassificate per macro aggregati, impegnate negli ultimi due esercizi evidenzia:

| Macroaggregati - spesa c/capitale | Rendiconto 2021 | Rendiconto 2022 | variazione |
|--|---------------------|---------------------|-------------------|
| 201 Tributi in conto capitale a carico dell'ente | | | 0,00 |
| 202 Investimenti fissi lordi e acquisto di terreni | € 422.016,05 | € 434.631,65 | 12.615,60 |
| 203 Contributi agli investimenti | | € 40.945,62 | 40.945,62 |
| 204 Altri trasferimenti in conto capitale | € 60.070,08 | € 44.929,92 | -15.140,16 |
| 205 Altre spese in conto capitale | € 133.940,85 | € 352.601,07 | 218.660,22 |
| TOTALE | € 616.026,98 | € 873.108,26 | 257.081,28 |

L'Organo di revisione ha verificato che:

- nel rendiconto 2022 le somme iscritte ai titoli IV, V e VI delle entrate (escluse quelle entrate del titolo IV considerate ai fini degli equilibri di parte corrente) **sono state** destinate esclusivamente al finanziamento delle spese di investimento;
- per l'attivazione degli investimenti **sono state utilizzate** tutte le fonti di finanziamento di cui all'art. 199 Tuel.

Spese per il personale

La spesa per redditi di lavoro dipendente sostenuta nell'anno 2022, e le relative assunzioni hanno rispettato:

- i vincoli disposti dall'art. 3, comma 5 e 5 quater del d.l. 90/2014 e dall'art. 1, comma 762, della Legge 208/2015, per gli enti che nel 2015 non erano assoggettati al patto di stabilità;
- i vincoli disposti dall'art. 1, comma 562, della Legge 296/2006 sulla spesa di personale rispetto al valore medio dell'anno 2008 che risulta di € 204.931,00,
- i vincoli disposti dall'art. 9, comma 28 del d.l. 78/2010 sulla spesa per personale a tempo determinato, con convenzioni o con contratti di collaborazione coordinata e continuativa; che obbligano a non superare la spesa dell'anno 2009 di euro 3.885,58;
- l'art.40 del d. lgs. 165/2001;
- l'ammontare complessivo delle risorse destinate annualmente al trattamento accessorio del personale come previsto dal comma 2 dell'art.23 del d.lgs. 75/2017 assumendo a riferimento l'esercizio 2016.

Gli oneri della contrattazione decentrata impegnati nell'anno 2018, non superano il corrispondente importo impegnato per l'anno 2016 e sono automaticamente ridotti in misura proporzionale alla riduzione del personale in servizio, tenendo conto del personale assumibile ai sensi della normativa vigente, come disposto dall'art.9 del d.l. 78/2010.

L'Organo di revisione ha verificato che la spesa di personale sostenuta nell'anno 2022 **rientra** nei limiti di cui all'art.1, comma 562 della Legge 296/2006.

| | ANNO 2008 | ANNO 2022 |
|---|-------------------|-------------------|
| Spese intervento 01 | 173.125,00 | 195.897,87 |
| spese incluse int. 03 | 34.639,00 | 14.450,38 |
| Irap | 10.541,00 | 14.080,13 |
| Altre spese personale incluse | | |
| Totale spese personale (tot.1) | 218.305,00 | 224.428,38 |
| Spese di personale escluse (tot.2) | 13.374,00 | 51.385,47 |
| TOTALE assoggettato al limite di spesa | 204.931,00 | 173.042,91 |

L'Organo di revisione **ha** certificato la costituzione del fondo per il salario accessorio.

L'Organo di revisione **ha** rilasciato il parere sull'accordo decentrato integrativo.

ANALISI INDEBITAMENTO E GESTIONE DEL DEBITO

L'Organo di revisione ha verificato che:

- l'Ente, nell'attivazione delle fonti di finanziamento derivanti dal ricorso all'indebitamento, **ha rispettato** le condizioni poste dall'art. 203, co. 1, TUEL, come modificato dal d.lgs. n. 118/2011 e s.m.i.;
- nel corso dell'esercizio considerato l'Ente non ha effettuato nuovi investimenti finanziati da debito o ha variato quelli in atto.

Concessione di garanzie

L'Organo di revisione ha verificato che l'Ente **non ha in essere** garanzie (quali fideiussioni o lettere di patronage) o altre operazioni di finanziamento a favore dei propri organismi partecipati e/o a favore di soggetti diversi dagli organismi partecipati.

L'Organo di revisione ha verificato che non sussistono prestiti concessi dall'amministrazione a qualsiasi titolo.

L'Organo di revisione ha verificato che l'Ente **ha rispettato** il limite di indebitamento disposto dall'art. 204 del TUEL ottenendo le seguenti percentuali d'incidenza degli interessi passivi sulle entrate correnti:

| 2020 | 2021 | 2022 |
|-------|-------|-------|
| 0,97% | 1,42% | 1,24% |

Nella tabella seguente è riportato il rispetto del limite di indebitamento:

| Tabella dimostrativa del rispetto del limite di indebitamento | | |
|---|-----------------|-------|
| ENTRATE DA RENDICONTO anno 2020 | Importi in euro | % |
| 1) Entrate correnti di natura tributaria, contributiva e perequativa (Titolo I) | € 153.194,23 | |
| 2) Trasferimenti correnti (Titolo II) | € 781.859,05 | |
| 3) Entrate extratributarie (Titolo III) | € 52.691,44 | |
| (A) TOTALE PRIMI TRE TITOLI ENTRATE RENDICONTO anno 2020 | € 987.744,72 | |
| (B) LIVELLO MASSIMO DI SPESA ANNUA AI SENSI DELL'ART. 204 TUEL (10% DI A) | € 98.774,47 | |
| ONERI FINANZIARI DA RENDICONTO Anno 2022 | | |
| (C) Ammontare complessivo di interessi per mutui, prestiti obbligazionari, aperture di credito e garanzie di cui all'articolo 207 del TUEL al 31/12/2022(1) | € 12.244,78 | |
| (D) Contributi erariali in c/interessi su mutui | € - | |
| (E) Ammontare interessi riguardanti debiti espressamente esclusi dai limiti di indebitamento | € - | |
| (F) Ammontare disponibile per nuovi interessi (F=B-C+D+E) | € 86.529,69 | |
| (G) Ammontare oneri finanziari complessivi per indebitamento e garanzie al netto dei contributi esclusi (G=C-D-E) | € 12.244,78 | |
| Incidenza percentuale sul totale dei primi tre titoli delle entrate rendiconto anno 2020 (G/A)*100 | | 1,24% |

Nella tabella seguente è dettagliato il debito complessivo:

Debito complessivo

| TOTALE DEBITO CONTRATTO | | | |
|---|---|---|-------------------|
| 1) Debito complessivo contratto al 31/12/2021 | + | € | 471.001,49 |
| 2) Rimborsi mutui effettuati nel 2022 | - | € | 30.896,28 |
| 3) Debito complessivo contratto nell'esercizio 2022 | + | € | - |
| TOTALE DEBITO | = | € | 440.105,21 |

L'indebitamento dell'ente ha avuto la seguente evoluzione:

| Anno | 2020 | 2021 | 2022 |
|---------------------------------------|---------------------|---------------------|---------------------|
| Residuo debito (+) | € 231.753,46 | € 500.886,67 | € 471.001,49 |
| Nuovi prestiti (+) | € 300.000,00 | | |
| Prestiti rimborsati (-) | € 30.866,79 | € 29.885,18 | € 30.896,28 |
| Estinzioni anticipate (-) | | | |
| Altre variazioni +/- (da specificare) | | | |
| Totale fine anno | € 500.886,67 | € 471.001,49 | € 440.105,21 |

Gli oneri finanziari per ammortamento prestiti ed il rimborso degli stessi in conto capitale registra la seguente evoluzione:

| Anno | 2020 | 2021 | 2022 |
|-------------------------|--------------------|--------------------|--------------------|
| Oneri finanziari | € 9.832,13 | € 13.255,88 | € 12.244,78 |
| Quota capitale | € 30.866,79 | € 29.885,18 | € 30.896,28 |
| Totale fine anno | € 40.698,92 | € 43.141,06 | € 43.141,06 |

L'Ente nel 2022 *non* ha effettuato operazioni di rinegoziazione dei mutui.

Strumenti di finanza derivata

L'Ente non ha in corso alcun contratto relativo a strumenti finanziari derivati.

EFFETTI SULLA GESTIONE FINANZIARIA 2022 CONNESSI ALL'EMERGENZA SANITARIA ED ENERGETICA

L'Organo di revisione ha verificato che l'Ente ha provveduto alla predisposizione e all'invio della certificazione relative alle risorse ricevute con riferimento all'emergenza pandemica da Covid-19 e agli specifici ristori per utenze energetiche, in data 27/5/2023.

RAPPORTI CON ORGANISMI PARTECIPATI

Verifica rapporti di debito e credito con i propri enti strumentali e le società controllate e partecipate

L'Organo di revisione, ai sensi dell'art.11, comma 6 lett. J del d.lgs.118/2011, ha verificato non che è stata effettuata la conciliazione dei rapporti creditori e debitori tra l'Ente e gli organismi partecipati.

L'unica partecipazione posseduta dall'ente è nella società Abbanoa SpA con una percentuale dello 0,0079026%.

Esternalizzazione dei servizi

L'Ente, nel corso dell'esercizio 2022, non ha proceduto a esternalizzare alcun servizio.

Costituzione di società e acquisto di partecipazioni societarie

L'Ente, nel corso dell'esercizio 2022, **non ha proceduto** alla costituzione di nuove società o all'acquisizione di nuove partecipazioni societarie tenendo conto della procedura del novellato art.5 del TUSP.

CONTABILITA' ECONOMICO-PATRIMONIALE

SEZIONE ENTI CON POPOLAZIONE \leq A 5.000 ABITANTI CHE REDIGONO LA SITUAZIONE PATRIMONIALE SEMPLIFICATA

L'Organo di revisione ha verificato che l'Ente, al fine di elaborare la situazione patrimoniale semplificata, **ha** aggiornato gli inventari al 31 dicembre 2022.

La situazione patrimoniale dell'Ente è la seguente:

| STATO PATRIMONIALE | 2022 | 2021 | differenza |
|---|---------------------|---------------------|--------------------|
| A) CREDITI vs.LO STATO ED ALTRE AMMINISTRAZIONI PUBBLICHE PER LA PARTECIPAZIONE AL FONDO DI DOTAZIONE | 0,00 | 0,00 | 0,00 |
| B) IMMOBILIZZAZIONI | 6.785.502,32 | 6.304.244,40 | 481.257,92 |
| C) ATTIVO CIRCOLANTE | 1.794.619,87 | 2.393.743,93 | -599.124,06 |
| D) RATEI E RISCONTI | 0,00 | 0,00 | 0,00 |
| TOTALE DELL'ATTIVO (A+B+C+D) | 8.580.122,19 | 8.697.988,33 | -117.866,14 |
| A) PATRIMONIO NETTO | 7.192.822,45 | 7.492.981,43 | -300.158,98 |
| B) FONDI PER RISCHI ED ONERI | 11.543,26 | 14.755,59 | -3.212,33 |
| C)TRATTAMENTO DI FINE RAPPORTO | 0,00 | 0,00 | 0,00 |
| D) DEBITI | 1.375.756,48 | 1.190.251,31 | 185.505,17 |
| E) RATEI E RISCONTI E CONTRIBUTI AGLI INVESTIMENTI | 0,00 | 0,00 | 0,00 |
| TOTALE DEL PASSIVO (A+B+C+D+E) | 8.580.122,19 | 8.697.988,33 | -117.866,14 |
| TOTALE CONTI D'ORDINE | 0,00 | 0,00 | 0,00 |

Piano Nazionale di Ripresa e Resilienza (PNRR) e Piano nazionale degli investimenti complementari (PNC)

L'Organo di revisione ha verificato che l'Ente **ha** correttamente contabilizzato le risorse PNRR-PNC in base alle indicazioni di cui alla FAQ n.48 di Arconet nonché **ha** correttamente perimetrato i capitoli di entrata e di spesa secondo le indicazioni del D.M. MEF 11 ottobre 2021.

L'Organo di revisione ha verificato che l'Ente **ha assunto** la delibera di ricognizione dei fondi PNRR "non nativi".

RELAZIONE DELLA GIUNTA AL RENDICONTO

L'Organo di revisione prende atto che l'ente ha predisposto la relazione della giunta in aderenza a quanto previsto dall'articolo 231 del TUEL, secondo le modalità previste dall'art.11, comma 6 del d.lgs.118/2011 e in particolare risultano:

- a) i criteri di valutazione (con particolare riferimento alle modalità di calcolo del FCDE)
- b) le principali voci del conto del bilancio
- c) l'elenco analitico delle quote vincolate e accantonate nel risultato di amministrazione
- d) gli esiti della verifica dei crediti/debiti con gli organismi partecipati
- e) l'elenco delle garanzie principali o sussidiari prestate dall'ente

Nella relazione non sono illustrate le gestioni dell'ente, i criteri di valutazione utilizzati, nonché i fatti di rilievo verificatisi dopo la chiusura dell'esercizio.

CONCLUSIONI

Tenuto conto di tutto quanto esposto, rilevato e proposto si attesta la corrispondenza del rendiconto alle risultanze della gestione e si esprime giudizio positivo per l'approvazione del rendiconto dell'esercizio finanziario 2022.

L'ORGANO DI REVISIONE